



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 456]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, अगस्त 31, 2000/भाद्र 9, 1922

No. 456]

NEW DELHI, THURSDAY, AUGUST 31, 2000/BHADRA 9, 1922

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 अगस्त, 2000

सा. का. नि. 695(अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1977 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) संशोधन नियम, 2000 है ।
(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
- लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1977 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में—

(क) नियम 2 में,

(i) मद (क), (ख) और (ग) के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

“(1) नायलोन चिप

(2) नायलोन रेशा

(3) नायलोन तंतु सूत्र

(4) नायलोन आंशिक रूप से अनुस्थापित सूत्र

(5) नायलोन टायर सूत्र या डोरी

(6) नायलोन टायर डोरी कपड़ा

(7) 100 प्रतिशत नायलोन कपड़ा

(ii) परंतुक का लोप किया जाएगा :

(ख) नियम 3 में,—

(i) उपनियम (i) “इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात्” शब्दों के पश्चात् “31 मार्च 2001 या 2001 में वित्तीय वर्ष की सुसंगत समाप्ति के पश्चात्” शब्द, अंक और अक्षर अंतःस्थापित किए जाएंगे;

(ii) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अंतःस्थापित किए जाएंगे अर्थात् :—

“(2क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या 2001 में वित्तीय वर्ष की सुसंगत समाप्ति पर या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहां तक वे नायलोन उत्पादों के प्रसंस्करण या विनिर्माण से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग, घ और ङ में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :—

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या नायलोन उत्पाद के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों के विनिर्माण या क्रियाकलापों से संबंधित हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट नायलोन उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

परंतु यह और कि यदि नियम 2 में उल्लिखित उत्पाद लागत लेखा अभिलेख (वस्त्र) नियम, 1977 के अंतर्गत आने वाले उत्पादों के उत्पादन के, उत्पादन के लिए कच्ची सामग्री या निवेश के रूप में उपयोग में लाए जाते हैं तो उस नियम के अनुसार उचित लागत लेखा अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि उन उत्पादों की लागत और अंतर का पता लगाया जा सके।

(2ख) उपनियम (2क) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से विनिर्मित या उत्पादित प्रत्येक प्रकार के नायलोन उत्पादों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक में पूरे कर लिए जाएंगे।

§2ग§ सौख्यकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबंधों के अनुसरण रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहाँ तक संभव हो सके, लागूता में अधिकतम नित्यव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके। ये अभिलेख समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा रिपोर्टों नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्ति युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े भी उपलब्ध कराएंगे।” ;

§1§ उपनियम §3§ में, “उपनियम §1§ और §2§ के उपबंधों” शब्दों कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “इस नियम के उपनियम §1§, §2§, §2क§, §2ख§ और §2ग§ के उपबंधों” शब्द कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

3. उक्त नियमों की अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अन्तः स्थापित की जाएगी, अर्थात् :-

“अनुसूची -III

§नियम 3§2क§ देखिए§

1. सामग्री-

§1§ उन नायनों उत्पादों, जिन्हें ये नियम लागू होते हैं के विनिर्माण में प्रयुक्त कैप्टोलेक्ट्स तथा अन्य सामग्रियों की मात्रा और लागत को पृथक-पृथक दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन सामग्रियों के अभिलेखों में ऐसे धारे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मदों की मात्रा, प्राप्तियों की लागत जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत कर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, सीमा शुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि

आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए । आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञापितवार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञापितप्राप्त मात्रा में है अभी आयात किया जाना है को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

§2॥ बहुलीकरण के पश्चात् प्राप्त रद्दी पदार्थों में से निकाले गए कैप्टोलेक्टम जिनका बहुलीकृत कैप्टोलेक्टम या नायलोन थिपर्व के उत्पादन में पुनः प्रयोग किया गया हो , मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

§3॥ मत्सवर्ष/नायलोन उत्पाद के विनिर्माण में प्रयुक्त प्रसंस्करण सामग्री या रसायन जैसे ऐस्टिक ऐसिड, टाइटेनियम डाइआक्साइड, कैटालिस्ट, के प्रत्येक मद की प्राप्ति या निर्गम और अतिशेष की मात्राएं और लागत दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत के अंतर्गत, संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे । निर्गम या उपभोग की विभागों, लागत केंद्रों और विनिर्मित उत्पादों से समुचित रूप से पहचान की जाएगी । यदि ये प्रसंस्करण सामग्रियाँ कंपनी द्वारा उत्पादित की जाती हैं तो उत्पादन की मात्रा और लागत, और ऐसी प्रसंस्करण सामग्री की प्रत्येक मद के निर्गम और अतिशेष की मात्रा और मूल्य दर्शित करते हुए पृथक-पृथक अभिलेख रखे जाएंगे । प्रसंस्करण सामग्री के उत्पादन के लिए उपयोग की गई कच्ची सामग्री के अवशिष्ट को भी अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । वे आधारजिन पर निर्गम की मात्राएं और लागत तथा कंपनी द्वारा उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री के उपभोग संगणित किए जाते हैं, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे और निरंतर अनुसरण किया जाएगा ।

§4॥ सामग्री के निवेश की लागत के महत्वपूर्ण मूल्य वाले विभिन्न प्रसंस्करण से पुनः प्राप्त उपोत्पाद की मात्रा और मूल्य उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । कतिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन

कर दिए जाते हैं, ऐसे विषय से की गई वसूली को अभिलेखित किया जाएगा और युक्तियुक्त आधार पर संबंध प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा । यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग लायक या विषय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्नीत लागत के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकर्ता द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् वापस प्राप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत दशानि के लिए विस्तार में समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । शुद्ध वसूली का यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा । उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे । उपोत्पादों की वास्तविक विषय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे ।

§5 उपभोज्य सामग्री, उपनियम §2क के अन्तर्गत न आने वाले अन्य रसायनों औजारों तथा मशीनरी के फलतः पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे ।

(6) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कम्पनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और छोटे औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी ।

(7) उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फलतः पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों या विभाग पर प्रभारित की जाएगी ।

§8 कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फलतः पुर्जों के खो-बा-कंडे अपीशष्टों, विकृतियों, प्रतिकेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे, चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं । उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियाँ और अस्वीकृत तथा अपीशष्ट किनमें विकृतियाँ यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन

के लिए अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ; , किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुगन्धितता और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा । ऐसी कच्ची सामग्री और संघटकों, तैयार या अर्द्ध तैयार जो बारह मास से अधिक समय से नहीं हटाई गई है का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे ।

§ 9 § जहां उपांतरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 § 1944 का 1 § के अधीन उपांतरित मूल्यवर्धित कर के मुजरा की प्रकृति का किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए ।

§ 10 § यदि क्रय की गई किसी सामग्री का किसी बाह्य पक्ष द्वारा प्रसंस्करण किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हो, और प्रसंस्करण में अंतर्भूत लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

2. वेतन और मजदूरी:

§ 1 § लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :-

- § 1 क § मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी § जहां लागू हो § ;
- § 1 ख § प्रास्तावन मजदूरी जो दृष्टिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन ;
- § 1 ग § अतिकालिक मजदूरी ;
- § 1 घ § नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन ;
- § 1 ङ § बोनस या उपदान ;
- § 1 च § अधिवर्धित स्कीम में अभिदाय ;
- § 1 उ § कोई अन्य उपार्जन ;

§ 2 § अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा बख्ति § 1 क §, प्रोफार्मा § 1 ख §, और § 1 ग § और

प्रोफार्मा §घ§ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके । इन व्ययों के अभिलेख, बहियों में, नायलोन पिपरों और नायलोन रेशो आदि के उत्पादन जैसी क्रियाविधियों के प्रति निदेश से कच्ची सामग्री विनिर्मित, बहुलीकरण, कटाई, व्यावर्तन के अधीन रहते हुए लागत केन्द्र और विभाग के अनुसार रखे जा सकेंगे । जहाँ कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र और विभाग से करनी संभव न हो वहाँ श्रम प्रभारों को लागत के केन्द्रों और विभागों में साम्यापूर्ण और ~~अव्यक्त~~ युक्ति युक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा ।

§3§ खाली श्रम लागत को वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं जिन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्तः अभिलेखित किया जाएगा । उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा ।

§4§ पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियाँ को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा ।

3. सेवा विभाग व्ययः

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले द्व्यारेवार अभिलेख रखे जाएंगे । ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे । जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नायलोन उत्पादों के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

4. उपयोगी वस्तुएं :

§1§ जल - विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में नायलोन उत्पादों के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपयोग किए गए उपचारित/शीतित जल यदि कोई हो कि मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा । उपचारित जल को संबद्ध

लागत केन्द्रों या विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

§2। वाष्प - जहाँ कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहाँ नायलोन उत्पादों के विनिर्माण के लिए बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए उचित अभिलेख रखा जाएगा । उपयुक्त वाष्प की लागत नायलोन संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी । जहाँ किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी नायलोन संयंत्र को किया जाता है तो वहाँ इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वास्तविक लागत आधार पर नायलोन संयंत्र पर प्रभाजित की जाएगी ।

§3। शक्ति - विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में नायलोन उत्पादों के उत्पादन के लिए उपभोग की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा । जहाँ कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में नायलोन उत्पादों के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्त्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । अभिलेख प्रत्येक लागत केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्यांक, हानियाँ और उपभोग भी पृथक्तः उपदर्शित करेगा । जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित करके नायलोन संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहाँ इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । नायलोन उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण को आबंटित शक्ति की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी । अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय सकल पर उत्पादन लागत के तत्स्थानी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा ।

§4। नाइट्रोजन - नायलोन उत्पादों के उत्पादन में उपयोग के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या विनिर्मित नाइट्रोजन की लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा अभिलेख (औद्योगिक गैस) नियम, 1996 के अनुसार रखे जाएंगे। कम्पनी द्वारा उत्पादित नाइट्रोजन की लागत नायलोन उत्पादों पर केवल वास्तविक लागत के आधार पर प्रभारित की जाएगी। यदि कम्पनी द्वारा नाइट्रोजन का क्रय किया जाता है तो लागत केन्द्र या विभाग अनुसार क्रय की गई और उपभोग की गई मात्रा दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में संकर्म पर्यन्त पहुँचाई गई नाइट्रोजन की लागत सभी प्रत्यक्ष प्रभारों सहित, दर्शाई जाएगी।

(5) वातानुकूलन—वातानुकूलन की लागत को अवधारित करने और लागत केन्द्र या विभाग अनुसार उसके वितरण को समर्थ बनाने के लिए उचित अभिलेख तैयार किए जाएंगे। वातानुकूलन की लागत नायलोन उत्पादों पर केवल वास्तविक लागत आधार पर प्रभारित की जाएगी।

(6) संपीड़ित वायु—संपीड़ित वायु की लागत के अवधारण और लागत केन्द्र या विभाग अनुसार उसके वितरण को समर्थ बनाने के लिए उचित अभिलेख तैयार किए जाएंगे। संपीड़ित वायु की लागत नायलोन उत्पादों पर केवल वास्तविक लागत आधार पर प्रभारित की जाएगी।

(8) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा “क” में रखे जाएंगे।

5. कार्यशाला या मरम्मत और अनुरक्षण या औजार कक्ष—

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला उचित अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों या विभागों पर कार्यशाला या औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की

मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे । यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपभोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक की अवधि के लिए हटाया

नहीं गया है ऐसे अंश और अतिरिक्त पुर्जों के अंतिम मांगपत्र की रकम और उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए ।

§2§ मुख्य मरम्मत तर्क पर व्यय, जिसके एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्राप्त होने की संभावना है । फायदा के लिए आशयित अवधि के अन्तर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा । ऐसी लागत पृथक रूप से दर्शाई जाएगी और ऐसी लागतों की लेखा पद्धति और आबंटन के आधार को भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा ।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों को उसका आबंटन या प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । यदि लागत केन्द्रों या विभागों को प्रभारित या प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 §1956 का 1§ की धारा 205 की उपधारा §2§ के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । लागत अभिलेख नायलोन उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी उपदर्शित करेगा । आस्ति की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संघयी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी ।

7. अन्य उपरिचय :

§1§ अन्य उपरिचयों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे । इन व्ययों को कृत्या अर्थात् संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विवरीकृत, वर्गीकृत और समूहित किया जायगा ।

§2§ जहाँ कंपनी नायलोन उत्पाद से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिचयों, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और नायलोन उत्पादों के कार्यान्वयन जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म हैं, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है । यदि उपरिचय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पृथक् कर दिया जायगा और यह प्रथमदृष्टया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिचयों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जायगा और इसे समरूपतः लागू किया जायगा । पूंजीगत संकर्मों पर प्रभाजित उपरिचय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जायेंगे । लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिचयों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जायगा । अभिलेख ऐसी रीति में रखे जायेंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिचयों के बारे में उपदर्शित हो सके ।

(8) स्वामित्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस : सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे ऐसी रकमों को जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा ।

9. अनुसंधान और विकास व्यय :

§1§ कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया उत्पाद और प्रक्रियाएँ, विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के यदि कोई हों, ब्यारे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जायेंगे ।

§2§ नायलोन उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायगी । जहाँ ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहाँ ऐसे व्यय आस्थायित व्यय के रूप में समझे जायेंगे और नायलोन उत्पादों के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जायेंगे और निरंतर रूप से लागू होंगे ।

§3§ बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलेखित किया जाएगा और नायलोन उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा । बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा और नायलोन उत्पादों के विक्रय से होने वाली आय से अलग रखा जाएगा ।

10. क्वालिटी नियंत्रण :

प्रतिनिर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे । जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नायलोन उत्पादों और अन्य उत्पादों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त

होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदीर्क्षित किसे जासंगे और समरूपतः लागू होंगे ।

11. ब्याज :

संदत ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधारित होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

12. निर्यात व्यय या प्रोत्साहन :

नायलोन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दीर्क्षित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात जिस गैर नायलोन उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथक् तैयार किसे जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनों का ब्योरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

13. पैकिंग व्यय :

§1§ नायलोन उत्पादों के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त होगा और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा।

§2§ निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

14. अर्द्धतैयार माल और तैयार माल स्टॉक:

नायलोन उत्पादों के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदीर्शित की जासगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिस्सा में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपीरवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिस्सा में लिया जासगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण दिया जासगा।

15. लागत विवरण :

§1§ प्रोफार्मा क, ख, ग, घ और ड. में नायलोन उत्पादों के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यारे दशानि वाला लागत विवरण तैयार किया जासगा।

§2§ उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्पूर्व प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जासगा।

§3§ यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए अलग विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण तैयार किए जासंगे।

§4§ लागत विवरण, ऐसी मदों के लिए जिनका उत्पादन पर्याप्त है और जो उत्पादन के कुल मूल्य का पच्चासी प्रतिशत या उससे अधिक गठन करती हैं काउंटवार या डेनियरवार या छटनीवार तैयार किए जासंगे और ऐसी शेष मदों जिनका उत्पादन आपेक्षित रूप से बहुत कम है और यदि ऐसी सभी मदों को एक साथ करने पर उत्पादन आपेक्षित रूप से बहुत कम है और यदि ऐसी सभी मदों को एक साथ करने पर उत्पादन के कुल मूल्य का लगभग पंद्रह प्रतिशत

गठन करती है, के लिए काउंटों या डेनियरों या छटनियों के समूहों के लिए सम्मिलित लागत विवरण तैयार किए जाने चाहिए ।

16. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार माल चाहे पैक किए गए हों या बिना पैक विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित प्रतिनिर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे ।

17. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

§1§ लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख/विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों/आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कंपनी के संपूर्ण लाभों में से प्रति निर्देशाधीन उत्पाद के लाभ का न्याय निर्णय किया जा सके । परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा ।

§2§ कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों के लागू अंश, दशानि वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा ।

18. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी । उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी । लागत अन्तरों को पृथक शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में दूट-फूट, मूल्य और क्षमता अन्तरों को विश्लेषित किया जाएगा । लागत अभिलेख या विवरण में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा ।

19. सांख्यिकीय अभिलेख :

§1§ नायलोन उत्पादों के उत्पादन विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा । मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा ।

§2§ नायलोन उत्पादों तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियाँ और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान नायलोन उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं दिया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियाँ और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा ।

§3§ जहाँ भी विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू होते हैं । देशीय और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता और विश्व व्यापार संगठन के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता के समाघात से उपगत व्ययों, यदि कोई हो, की पहचान करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर

संभावित प्रभाव के यथोचित सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे । इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आयातों के कुल परिमाण आयातकों के मूल के देशों के नाम उपदर्शित होंगे और जिनमें ऐसे आनुभाषिक साक्ष्य अंतर्विष्ट होंगी जो यह दर्शित कर सकें कि क्या ऐसे आयातों के उत्पाद के बाजारअंश को राशेषातन और प्रभावित करने वाले के रूप में समझा जा सकता है या नहीं । ऐसे समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनमें ऐसे विस्तृत ब्यारे होंगे जो यह दर्शाने के लिए आवश्यक हों कि उत्पाद की निर्यात कीमत ऐसी नहीं है कि गेट 94 के अनुच्छेद 1(1) के अधीन प्र तिपाइन उपायों के बारे में विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू करने पर आयात करने वाले देश में पाटन के रूप में समझा जा सके ।

20. कैपिटल उपयोग :

यदि रेयन उत्पाद कैपिटल उपयोग के लिए प्र युक्त होता है तो स्वयं के उपयोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या सुनिटों को अंतरित रेयन उत्पाद के प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । वे दई जिन पर अंतरण प्रभावित होते हैं केवल लागत पर होंगी ।

21. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए ।

22. मानव संसाधनों का विकास :

कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगती व्यय को अभिलिखित किया जाएगा ।

प्रोफार्मा "क"

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और उपयोग की गई नाइट्रोजन शक्ति, वाष्प, जल आदि जैसी उपयोगिता की लागत को दर्शित करने वाला विवरण
क मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां (यूनिट)	चालू वर्ष (यूनिट)	पिछला वर्ष (यूनिट)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनःचक्रित मात्रा		
5.	क्रय की गई मात्रा		
6.	अन्य हानियों सहित उपभोग		
7.	उपयोग किए गए शुद्ध यूनिट		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	कीमत (रुपये) प्रति यूनिट	रकम (रुपये) (लाख में)	लागत यूनिट	प्रति (रुपये)
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
क 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
2.	उपयोगिताएं (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
3.	उपभोग्य सामग्री					
4.	वेतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					
6.	अन्य उपरिख्य					
7.	अवक्षयण					
8.	योग					
9.	घटाएं : जमा (यदि कोई हो)					
10.	शुद्ध योग					

ख. निम्नलिखित को प्रभावित

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

टिप्पण : 1. प्रत्येक उपयोगिता और बहिस्त्राव उपचार के लिए पृथक-पृथक लागत पत्र तैयार किया जाना है।

टिप्पण 2. यदि कोई उपयोगिता जो कंपनी द्वारा विनिर्मित की जाती है और उसका विक्रय बाहरी पक्षकारों को किया जाता है तो संबंधित उपयोगिता के उत्पादन की लागत में उचित मुजरा दिया जाना चाहिए।

प्रोफार्मा ख

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित और बेचे गए नायलोन चिपों के प्रत्येक प्रकार की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही और उसके अंतर की संक्षिप्त लागत दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
5.	कैप्टिवरूप से उपयुक्त मात्रा		
6.	रद्दी पदार्थ की प्रतिशतता		
7.	अंतिम स्टॉक तैयार माल		
8.	आरंभिक स्टॉक तैयार माल		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु.)	रकम (रु. लाखों में)	प्रति मीट्रिक टन लागत	
					चालू वर्ष (रु.)	पिछला वर्ष (रु.)
1.	सामग्री लागत (मदधार मूल्य के 80 प्रतिशत तक को लागू) (क) कैप्रोलेक्टम (i) आयातित (ii) देशी (iii) निकाले गए (ख) प्रसंस्करण सामग्री और रसायन (विनिर्दिष्ट करें) (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग) (ङ) उत्पादों और वस्तुलियों से घटाएं (च) शुद्ध सामग्री लागत (क से ङ)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) नाइट्रोजन (ङ) वातानुकूलन (च) संपीड़ित वायु					

- (छ) अन्य (प्रमुख मर्दे विनिर्दिष्ट करें)
- (ज) योग (क से च)
4. उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जें
5. अवक्षयण
6. मरम्मत और अनुरक्षण
7. स्वामित्व
8. अनुसंधान और विकास
9. क्वालिटी नियंत्रण
10. कारखाना का उपरिष्यय
11. प्रशासनिक उपरिष्यय
- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)
- (ग) योग (क + ख)
12. योग (1 से 11)
13. स्टॉक समायोजन (चालू काम)
14. घटाएं : जमा (अपशिष्ट और उपोत्पादों से मुजरा)
15. उत्पादन लागत
16. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
17. बिना पैक किया तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत
18. घटाएं : कैपिटल उपयोग
19. पैकिंग लागत
- (क) सामग्री
- (ख) अन्य
20. घटाएं : पैक दशा में कैपिटल उपयोग
21. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
22. विक्रय और वितरण व्यय
- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
- (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
- (घ) विज्ञापन व्यय
- (ङ) अन्य
- (च) योग (क से ङ)
23. विक्रय की लागत
24. व्याज
25. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
- (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
- (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
26. उपबंधों सहित कानूनी उपदान

27. अधिवर्धिता स्कीम में अभिदाय
 28. उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल लागत
 29. कुल विक्रय वसूली घटाएं :
 (1) उत्पाद शुल्क
 (ii) निर्यात प्रोत्साहन
 30. अंतर (29-28)

टिप्पण :—1 उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के वर्णन के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे।

टिप्पण :—2 देश में विक्रीत और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।

प्रोफार्मा ग

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

— — — — — वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित प्रत्येक प्रकार के नायलोन रेशा, नायलोन तंतु सूत्र, नायलोन आंशिक रूप से अनुस्थापित सूत्र आदि की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही और उसके अंतर की संक्षिप्त लागत को दर्शित करने वाला विवरण— — — — — उत्पाद की डेनियर/प्रकार/क्वालिटी

क. मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
5.	अपशिष्ट		
6.	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		
7.	आरंभिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु.)	रकम	लागत	प्रति यूनिट
				(रु. लाखों में)	चालू वर्ष (रु.)	पिछला वर्ष (रु.)

1. सामग्री लागत (मदवार
 मूल्य के 80 प्रतिशत तक को लागू)
 (क) नायलोन चित्र
 (i) स्वविनिर्मित
 (ii) क्रय की गई
 (ख) प्रसंस्करण सामग्री/रसायन
 (विनिर्दिष्ट करें)
 (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
 (घ) योग (क से ग)
 (ङ) घटाएं : जमा

- (च) कुल शुद्ध सामग्री लागत (क से ड.)
2. प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन
 3. उपयोगिताएं
 - (क) विद्युत
 - (ख) वाष्प
 - (ग) जल
 - (घ) नाइट्रोजन
 - (ड.) वातानुकूलन
 - (च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
 - (छ) योग (क से च)
 4. बोबिन्स
 5. पेपर कोन
 6. कोप्स
 7. उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे
 8. अवक्षयण
 9. मरम्मत और अनुरक्षण
 10. स्वामित्व
 11. अनुसंधान और विकास
 12. क्वालिटी नियंत्रण
 13. कारखाना उपरिव्यय
 14. प्रशासनिक उपरिव्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
 - (ग) योग (क + ख)
 15. योग (1 से 14)
 16. स्टॉक समायोजन (चालू काम)
 17. घटाएं : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)
 18. उत्पादन लागत
 19. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
 20. बिना पैक किया तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत
 21. घटाएं : कैपटिव उपयोग
 22. पैकिंग लागत
 - (ग) सामग्री
 - (घ) अन्य
 23. घटाएं : पैक दशा में कैपटिव उपयोग
 24. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
 25. विक्रय और वितरण व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार

- (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 (घ) विज्ञापन व्यय
 (ङ.) अन्य
 (च) योग (क से ङ.)
26. विक्रय की लागत
 27. व्याज
 28. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
 (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
 29. उपबंधों सहित कानूनी उपदान
 30. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
 31. उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल लागत
 32. कुल विक्रय वसूली
 घटाएं :
 (i) उत्पाद शुल्क
 (ii) निर्यात प्रोत्साहन
33. अंतर (32-31)

टिप्पण :—1 उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के वर्णन के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा।

टिप्पण :—2 देश के भीतर विक्रीत मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर उपार्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।

प्ररूप घ

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

----- को समाप्त होने वाले वर्ष/अवधि के दौरान विक्रीत सूत्र की प्रत्येक प्रकार की बाबत विक्रय, वसूली को उगाही और उसके अन्तर की संक्षिप्त लागत को दर्शित करने वाला विवरण।

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष (मीट्रिक टन में)	पिछला वर्ष (मीट्रिक टन में)
1.	सूत्र का डेनियर और वर्णन		
2.	विक्रय के लिए पैक की गई मात्रा		
3.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
4.	अन्तिम स्टॉक (तैयार माल)		
5.	आरम्भिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	राशि (लाख रुपयों में)	लागत प्रति कि. ग्रा.	
			चालू वर्ष (रु.)	पिछला वर्ष (रु.)
1.	सामग्री लागत			
	(क) कच्ची सामग्री लागत			
	(ख) प्रसंस्करण सामग्री लागत			
	(ग) क्रय किए गए सूत्र की लागत			
	(घ) योग (क से ग)			
2.	संपरिवर्तन लागत :			
	(क) टेक्स्चुराइजिंग			
	(ख) व्यावर्तन			
	(ग) क्रिम्पिंग			
	(घ) बाइंडिंग			
	(ङ) विरंजन			
	(च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
3.	डब्ल्यू आई पी स्टॉक समायोजन			
4.	घटाएं : ठोस उपशिष्ट के लिए जमा			
5.	उत्पादन की लागत (1—4)			
6.	पैकिंग लागत :			
	(क) सामग्री लागत			
	(ख) संपरिवर्तन लागत			
7.	तैयार माल स्टॉक समायोजन			
8.	उत्पादन की शुद्ध लागत (5 + 6 + 7)			
9.	विक्रय और वितरण व्यय			
	(क) वेतन और मजदूरी			
	(ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार			
	(ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन			
	(घ) विज्ञापन व्यय			
	(ङ) अन्य			
	(च) योग (क से ङ)			
10.	ब्याज			
11.	कर्मचारियों को बोनस			
	(क) न्यूनतम कानूनी बोनस			
	(ख) कानूनी बोनस से भिन्न			

12. उपबंधों सहित कानूनी उपदान
13. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
14. उत्पाद-शुल्क को छोड़कर विक्रय की लागत (8 से 13)
15. कुल विक्रय वसूली
घटाएं :
(i) उत्पाद-शुल्क
(ii) निर्यात प्रोत्साहन
16. अन्तर (15 — 14)

‘प्रोफार्मा डू’

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

----- को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए नायलोन उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कम्पनी के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्ययों और आय के आबंटन को दर्शाने वाला विवरण।

क. उत्पादन आंकड़े

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पिछला वर्ष	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता				
2.	बजट की क्षमता				
3.	वर्ष के दौरान वास्तविक उपयोग/उत्पादन				
4.	(3) से (1) की प्रतिशतता				
5.	(3) से (2) की प्रतिशतता				

ख. ----- को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय के आबंटन।

क्रम सं.	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश	नायलोन क्रियाकलाप सं. 1 को लागू अंश	नायलोन क्रियाकलाप सं. 2 को लागू अंश
1.	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2.	उपभुक्त प्रसंस्करण सामग्री/रसायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	उपयोगिताएं				
6.	उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे				
7.	अवक्षयण				
8.	मरम्मत और अनुरक्षण				
9.	स्वामित्व				

10. अनुसंधान और विकास
11. क्वालिटी नियंत्रण
12. अन्य कारखाना उपरिष्यय
13. प्रशासनिक उपरिष्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
 - (ग) योग (क + ख)
14. योग (1 से 13)
15. स्टॉक समायोजन (चालू काम)
16. घटाएं : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)
17. उत्पादन लागत
18. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
19. बिना पैक किया तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत
20. घटाएं : कैपिटल उपयोग
21. पैकिंग लागत
 - (ग) सामग्री
 - (घ) अन्य
22. घटाएं—पैक दशा में कैपिटल उपयोग
23. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
24. विक्रय और वितरण व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
 - (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 - (घ) विज्ञापन व्यय
 - (ङ) अन्य
 - (च) योग (क से ङ)
25. विक्रय की लागत
26. ब्याज
27. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
 - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 - (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
28. उपबंधों सहित कानूनी उपदान
29. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
30. उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल लागत

31. कुल विक्रय वसूली

घटाएं :

(i) उत्पाद-शुल्क

(ii) निर्यात प्रोत्साहन

32. अन्तर (31 - 30)

टिप्पण.—इस प्रोफार्मा के आय और व्यय के सभी मदों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

[फा. सं. 52/6/सीएबी-99]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

पाद टिप्पण : मूल अधिसूचना सा. का. नि. सं. 157(अ), दिनांक 1 अप्रैल, 1977 द्वारा प्रकाशित की गई थी और पश्चात्पूर्ति संशोधन निम्नलिखित द्वारा किए गए :

1. सा. का. नि. 38, दिनांक 5 जनवरी, 1983
2. सा. का. नि. 560, दिनांक 22 जुलाई, 1989
3. सा. का. नि. 320(अ), दिनांक 24 मार्च, 1993
4. सा. का. नि. 445(अ), दिनांक 3 अगस्त, 1998

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st August, 2000

G.S.R. 695(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Nylon) Rules, 1977, namely :—

1 (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Nylon) Amendment Rules, 2000.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Nylon) Rules, 1977 (hereinafter referred to as the said rules), -

(a) in rule 2,-

(i) for items (a), (b) and (c), the following shall be substituted namely:-

- "(1) Nylon chip
- (2) Nylon fibre
- (3) Nylon filament yarn
- (4) Nylon partially oriented yarn.
- (5) Nylon tyre Yarn or cord

- (6) Nylon tyre cord fabric
- (7) 100% Nylon fabric."

(ii) the proviso shall be omitted;

(b) in rule 3,-

(i) in sub-rule (1), after the words "after the commencement of these rules", the words, figures and letters "till the 31st day of March, 2001 or the relevant close of the financial year in 2001" shall be inserted;

(ii) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:-

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001 or the relevant closing of the financial year in 2001, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A, B C, D and E mentioned in the said Schedule relating to the utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the production, processing or manufacturing of nylon products:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of nylon product, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture of such other products or activities shall not be included in the cost of nylon products referred to in rule 2:

Provided further that in case, the products mentioned in rule 2 are utilised as raw-material or input to produce the products covered under Cost Accounting Records (Textiles), Rules 1977, proper cost accounting records shall be maintained as per that rule so as to arrive at the cost and margin of those products.

(2B) The books of accounts referred to in sub-rule (2A) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of nylon products manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the proformae specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which it relates.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1996 as amended from time to time.”;

(iii) in sub-rule 3, for the words, brackets and figures “ ~~the~~ provisions of sub-rules (1) and (2)” the words, brackets figures and letters “the provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B), (2C), of this rule,” shall be substituted.

3. In the said rules, after Schedule II, the following Schedule shall be inserted, namely: -

**"SCHEDULE III
[See rule 3(2A)]**

1. MATERIALS:

(1) The proper records shall be maintained showing separately the quantity and cost of caprolactum and other materials used in the manufacture of nylon products to which these rules apply. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity and cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw materials), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same have to be maintained for each item. In the case of imported raw material, proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of caprolactum recovered from waste obtained after the polymerisation and re-used for the production of polymerised caprolactum chips or nylon chips.

(3) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material or chemicals such as acetic acid, titanium di-oxide, catalysts used in the manufacture of the intermediate/nylon product. The cost shall include all direct charges upto works. The issues or consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. Where these process materials are produced by the company, separate records showing the quantity and cost of production, issues and balances in quantity as well as value of each item of such process material shall be maintained. The records shall also indicate the break-up of raw materials consumed for production of process materials. The basis on which the quantities and costs of issue and consumption of process materials produced by the company are calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(4) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of by products recovered in the different processes having significant value of the cost of input of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, the proper records to show the quantity sent for processing quantity received after reprocessing and the cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realisation, if any, shall be adjusted against the major process relatable to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be equitable and consistent. The records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(5) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub rule 2A, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(6) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(7) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(8) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished which have not moved for more than twelve months.

(9) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefit of the nature of MODVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(10) If any of the materials purchased is processed by an outside party proper records shall be maintained for the quantities sent for processing, quantity received after processing, by products received, if any, and the cost involved in processing.

2. SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost

centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (Wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) contribution to superannuation scheme; and
- (g) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C, D and E of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise and departmentwise under raw-material preparation, polymerisation, spinning, twisting etc. with reference to activities like production of Nylon chips and nylon fibres etc. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre and department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres and departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the

basis of apportionment of such expenses to any type of nylon products and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) Water: - The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of nylon products in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres or departments concerned shall be on an equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam: - Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the nylon products shall be maintained. The cost of steam consumed shall be apportioned to the Nylon plant and other units of the company on an equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Nylon plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Nylon Plant on actual cost basis.

(3) Power: - The proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of nylon products in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the nylon products in different cost centres or departments. The records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost centres or departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Nylon plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of nylon products shall be on an equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Nitrogen: - The proper records shall be maintained as per the Cost Accounting Record (Industrial Gases) Rules, 1996 as amended from time to time showing the cost of Nitrogen produced or manufactured by the company for use in the production of nylon products. The nitrogen produced by the company shall be charged to nylon products on actual cost only. If the nitrogen is purchased by the company, proper records showing the quantity purchased and consumed cost centre-wise or department-wise shall be maintained. These records shall show the cost of nitrogen delivered upto works including all direct charges.

(5) Air-conditioning: - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of air-conditioning and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of air -conditioning shall be charged to nylon products on actual cost only.

(6) Compressed Air; - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of compressed air and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of compressed air shall be charged to nylon products on actual cost only.

(7) Other utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of nylon products.

(8) Cost statement for each utility shall be maintained¹ in Proforma A

5. WORKSHOP or REPAIRS AND MAINTENANCE or TOOL ROOMS:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop and tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to such products shall be equitable and reasonable and clearly indicated in records

and applied consistently. In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and method of accounting and basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation, as the case may be, on the per unit cost of nylon product. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the nylon product, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and nylon products, including capital works. Where certain expenses forming part of

overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. ROYALTY or TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount, including lump sum payment, to the products shall be indicated in the cost records.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of nylon products and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the nylon products and all other products, if any, on an equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of nylon products. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of nylon products.

10. QUALITY CONTROL:

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to nylon products and to other products shall be equitable and reasonable and clearly indicated in the records and applied consistently.

11. INTEREST:

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis, which shall be followed consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and equitable basis and followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

12. EXPENSES or INCENTIVES ON EXPORTS:

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the nylon products shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The separate cost statement shall be prepared for nylon products exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

13. PACKING EXPENSES:

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the nylon products. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be equitable and reasonable and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the nylon products shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

15. COST STATEMENTS:

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of nylon products in Proforma A, B, C, D and E.

(2) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

(4) The cost statements shall be prepared countwise or denierwise or sortwise for items whose production is substantial and which constitutes Eighty five percent or more of the total value of production and for the remaining items whose production is relatively negligible

and where all such items put together constitute nearly fifteen percent of the total value of production, combined cost statements should be prepared for groups of counts or deniers or sorts.

16. PRODUCTION RECORDS:

The quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, issues for sales and balances of different types of the product under reference produced by the company shall be maintained.

17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

19. STATISTICAL RECORDS:

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilised shall be maintained for production of nylon products and shortfall suitably analysed. The suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analysed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of nylon products and other products and other activities. The fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of nylon products during the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

(3) Whenever WTO provisions are attracted, the proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. The adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. The proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

20 . CAPTIVE CONSUMPTION:

If nylon product is used for captive consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of nylon product transferred to other departments or units of the company for self-consumption. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

21. POLLUTION CONTROL:

The expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water should be properly recorded.

22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

The expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded suitably.

PROFORMA A

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Utility like nitrogen, power, steam, water etc. produced and consumed during the year/period

A Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Current Year (Unit)	Previous Year (Unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

B Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees) (in lacs)	Cost unit	per (Rupees)
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials (specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities (specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	TOTAL					
9.	Less: Credit, if any					
10.	Net Total					
B.	Apportioned to					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					

Note 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2. If any of the utilities, which are manufactured by the company, is sold to outside parties, proper credit should be given in the cost of production of the respective utility.

Proforma B

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Nylon Chips, produced or manufactured and sold during the year/period

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) domestic (b) export		
5.	Quantity captively consumed		
6.	Waste percentage		
7.	Closing stock- finished goods		
8.	Opening stock- finished goods		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost per tonne	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) caprolactum (i) imported (ii) indigenous (iii) recovered					

	(b) Process material and chemicals (specify)					
	(c) Others (specify)					
	(d) Total (a to c)					
	(e) Less by products & recoveries					
	(f) Net Cost of materials (a to e)					
2.	Direct Wages and salaries					
3.	Utilities (a) power (b) steam (c) water (d) nitrogen (e) air-conditioning (f) compressed air (g) others (specify major items) (h) Total (a to f)					
4.	Consumable stores and spares					
5.	Depreciation					
6.	Repairs and maintenance					
7.	Royalty					
8.	Research and development					
9.	Quality control					
10.	Factory overhead					
11.	Administrative Overhead					

	(a) salaries and wages (b) others (Please specify) (c) Total (a+b)					
12.	Total (1 to 11)					
13.	Stock adjustment (Work in Progress)					
14.	Less: Credits (from wastages and by- products)					
15.	Cost of production					
16.	Stock adjustment (finished products)					
17.	Net cost of production of unpacked finished goods					
18.	Less: captive consumption					
19.	Packing Cost (a) materials (b) others					
20.	Less: Captive consumption in packed condition					
21.	Net cost of materials available for sales					
22.	Selling and distribution expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges (c) commission					

	to selling agents (d) advertisement expenses (e) others (f) Total (a to e)					
23.	Cost of sales					
24.	Interest					
25.	Annual Bonus to employees (a) minimum statutory bonus (b) Other than Statutory Bonus					
26.	Statutory gratuity including provisions					
27.	Contribution to superannuation scheme					
28.	Total cost excluding excise duty					
29.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives					
30.	Margin (29 - 28)					

Note 1. separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 2. Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma C

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of nylon fibre, nylon filament yarn, nylon partially oriented yarn, etc produced or manufactured during the year/period

Denier/Type/Quality of the product _____

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) domestic (b) export		
5.	Waste		
6.	Closing stock-finished goods		
7.	Opening stock-finished goods		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost per tonne	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) Nylon chips (i) Own manufactured (ii) purchased (b) Process material/chemicals (specify)					

	(c) Others (specify)					
	(d) Total (a to c)					
	(e) Less Credits					
	(f) Total Net Material Cost (a to e)					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities (a) power (b) steam (c) water (d) nitrogen (e) air-conditioning (f) others (specify major items) (g) Total (a to f)					
4.	Bobbins					
5.	Paper cones					
6.	Cops					
7.	Consumable stores and spares					
8.	Depreciation					
9.	Repairs and maintenance					
10.	Royalty					
11.	Research and development					
12.	Quality control					
13.	Factory overhead					
14.	Administrative Overhead (a) salaries and wages (b) others (Please specify)					

	(c) Total (a+b)					
15.	Total (1 to 14)					
16.	Stock adjustment (Work in Progress)					
17.	Less: Credits (from wastages and by-Products)					
18.	Cost of production					
19.	Stock adjustment (finished products)					
20.	Net cost of production of unpacked finished goods					
21.	Less: captive consumption					
22.	Packing cost (c) materials (d) others					
23.	Less: Captive consumption in packed condition					
24.	Net cost of materials available for sales					
25.	Selling and distribution expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges (c) commission to selling agents (d) advertisement expenses (e) others					

	(f) Total (a to e)					
26.	Cost of sales					
27.	Interest					
28.	Annual bonus to employees (a) minimum statutory bonus (b) other than statutory bonus					
29.	Statutory gratuity including provisions					
30.	Contribution to superannuation scheme					
31.	Total cost excluding excise duty					
32.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives					
33.	Margin (32 - 31)					

Note 1. Separate Proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 2. Separate Proforma shall be prepared for the quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma D

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Yarn sold during the year/period ended _____

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Current Year (in M.T.)	Previous Year (in M.T.)
1.	Denier and description of yarn		
2.	Quantity packed for sale		
3.	Quantity sold (a) domestic (b) export		
4.	Closing stock (finished goods)		
5.	Opening stock (finished goods)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Amount	Cost per Kg	
		(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (a) raw material cost (b) process material cost (c) purchased yarn cost (d) Total (a to c)			
2.	Conversion cost a) texturising b) twisting c) crimping d) winding e) dyeing f) others (pl. specify)			
3.	WIP Stock Adjustment			
4.	Less: Credit for hard waste			
5.	cost of production (1-4)			

2282/61 206.57

6.	Packing cost: a)material cost b)conversion cost			
7.	Finished goods-stock adjustment			
8.	Net cost of production(5+6+7)			
9.	Selling and distribution Expenses (a)salaries and wages (b)freight and transport charges (c)commission to selling agents (d)advertiseme nt expenses (e)others (f)Total(a to e)			
10.	Interest			
11.	Bonus to employees: a)minimum statutory bonus b)other than statutory bonus			
12.	Statutory gratuity including provisions			
13.	Contribution to superannuation scheme			
14.	Cost of sales excluding excise duty(8 to 13)			
15.	Total sales realisation Less: i)excise duty ii)export incentives			
16	Margin(15-14)			

Proforma E

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between nylon products and other activities for the year ending.....

A. Production Data:

Serial Number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual utilisation/production during the year				
4.	Percentage of (3) to (1)				
5.	Percentage of (3) to (2)				

B. Allocation of total expenses and income for the year ending...

Serial Number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities	Share applicable to nylon activity No.1	I Share applicable to nylon activity No.2
1.	Raw material consumed				
2.	Process materials/Chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	utilities				
6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and maintenance				
9.	Royalty				

10.	Research and development				
11.	Quality control				
12.	Other factory overheads				
13.	Administrative Overhead (a) salaries and wages (b) others (Please specify) (c) Total(a+b)				
14.	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment (Work in Progress)				
16.	Less: Credits (from wastages and by-Products)				
17.	Cost of production				
18.	Stock adjustment (finished products)				
19.	Net cost of production of unpacked finished goods				
20.	Less: captive consumption				
21.	Packing Cost (e) materials (f) others				
22.	Less: Captive consumption in packed condition				
23.	Net cost of materials available for sales				
24.	Selling and distribution expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges				

	(c) commission to selling agents (d) advertisement expenses (e) others (f) Total (a to e)				
25.	Cost of sales				
26.	Interest				
27.	Annual bonus to employees a) minimum statutory bonus b) other than statutory bonus				
28.	Statutory Gratuity including provisions				
29.	Contribution to superannuation scheme				
30.	Total cost excluding excise duty				
31.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives				
32.	Margin (31 - 30)				

Note:—All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period."

Foot Note: - The principal notification was published vide G.S.R. under 157(E) dated the 1st April, 1977 and subsequently amended vide -

1. G.S.R. 38 , dated the 5th January, 1983
2. G.S.R. 560, dated the 22nd July, 1989
3. G.S.R. 320(E), dated the 24th March, 1993
4. G.S.R. 445(E), dated the 3rd August, 1998

[F. No. 52/6/CAB-99]

A RAMASWAMY, Jt. Secy.